



CENTRO DE EDUCACIÓN BÁSICA *Mi Sendero*

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

EMPRESA EDUCATIVA NUEVA GENERACION EMPREDUC S.A. Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 29 de Junio del 2005, con número de expediente 38794, tiene como actividad principal Actividades de Enseñanza de Educación Preescolar. La oficina de **EMPRESA EDUCATIVA NUEVA GENERACION EMPREDUC S.A.** está ubicada en la provincia de El Oro en la ciudad de Machala en la Av. 25 de Junio Km 2.5. Esta sociedad se encuentra liderada por el señor Presidente Jara Avellán Orlando Patricio y el señor Gerente López Calderón Jaime César.

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

La compañía deberá aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes), de acuerdo a lo establecido en la Resolución N. SC.Q.JCI.CPAIFRS.11.01 del 12 de Enero de 2011.

2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren el siguiente período:

Estados de Situación Financiera: Por el período terminado al 31 de diciembre del 2013.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2013.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2013.

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2013 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **EMPRESA EDUCATIVA NUEVA GENERACION EMPREDUC S.A.** al 31 de diciembre del 2013, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionista en sesión celebrada con fecha Marzo 30 del 2014.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros aplicadas de manera uniforme a todo el período que se presenta.



CENTRO DE EDUCACIÓN BÁSICA *Mi Sendero*

2.5 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo está conformada por:

a) **Caja Chica:** Se crean la cuenta de caja chica, una por el valor de \$200, monto que permitirá cubrir gastos menores e imprevistos surgidos en el giro de las actividades de la empresa y sus áreas de operación, los cuales se requiere para los desembolsos la respectiva autorización de la Contadora. Los fondos de esta caja no se podrá utilizar para cubrir anticipos ni préstamos a empleados.

b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en cheques que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto egresos incluyen giros para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

2.7 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales y préstamos. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

2.7.1 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS

Los Anticipos a Empleados no podrán ser superior al 50% de los ingresos en el mes y se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado, plazo que no será mayor a quince días.

2.8 INVENTARIOS

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. Los inventarios están conformados por: inventario de repuestos, herramientas y accesorios.

2.9 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Se registrarán los pagos por créditos tributarios por impuesto a la renta y su respectivo anticipo.

2.10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo menos la depreciación, excepto en el caso de los terrenos, que se reconocen al costo.

El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de las partidas.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las compañía espera utilizarlos.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.



Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los \$500, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos.

2.11 ACTIVOS DIFERIDOS

Conformados por los Depósitos en Garantía por arriendo de local y certificados de aportación

2.12 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valorarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

La compañía tiene cuentas por pagar a compañías relacionadas a largo plazo.

2.13 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravadas.

2.14 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.15 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una



salida de depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

3. PRINCIPALES CUENTAS CONTABLES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	31-12-13
Bancos	381.69

ACTIVOS FINANCIEROS

Documentos y cuentas por cobrar relacionadas	346.87
Cuentas por cobrar a empleados	
Otras cuentas por cobrar	1146.33

INVENTARIOS

Inventario Repuestos, Herramientas y Accesorios	3038.71
---	---------

Corresponden a los diferentes inventarios como Inventarios de Libros, Cocina, Musica, Oficina y Bibliotecas

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Credito Tributario a favor de la empresa	110.34
Anticipo de impuestos a la Renta	1858.88

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Muebles y Enseres	18520.80
Equipo de Computacion	13965.93
Depreciacion Acumulada	(22095.72)

Los muebles y enseres se deprecian al 10% anual y los Equipos de Computacion al 33%, el método de depreciacion es el Método de Línea Recta.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Locales	36829.85
---------	----------

La compañía tiene cuentas por pagar locales pagaderas a 30-60 días.



CENTRO DE EDUCACIÓN BÁSICA Mi Sendero

ESTADOS FINANCIEROS

EMPREDUC S.A. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2013

1	ACTIVO	24377.54
101	ACTIVO CORRIENTE	8076.53
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	461.69
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	2606.91
10103	INVENTARIOS	3038.71
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1969.22
102	ACTIVO NO CORRIENTE	16301.01
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10391.01
10205	ACTIVOS DIFERIDOS	5910.00
2	PASIVO	58168.98
201	PASIVO CORRIENTES	58168.98
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	36829.85
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINNCIERAS	11894.10
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	9445.03
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	328.53
2010703	CON EL IESS	6116.50
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR	3000.00
3	PATRIMONIO	-33791.44
301	CAPITAL	2000.00
302	APORTES DE SOCIOS POR FUTURA CAPITALI	12736.39
304	RESERVAS	1050.65
306	RESULTADOS ACUMULADOS	-24289.34
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-25289.14



CENTRO DE EDUCACIÓN BÁSICA *Mi Sendero*

EMPREDUC S.A. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL 1 ENERO 2013 AL 31 DICIEMBRE 2013

41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	200103.48
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	11239.52
52	GASTOS	235788.74
520201	SUELDOS Y SALARIOS	92800.28
520202	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES	16848.61
520203	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	17305.47
520204	HONORARIOS PROFESIONALES	17364.17
520206	ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES	29070.00
520207	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	8470.93
520209	PROMOCION Y PUBLICIDAD	607.14
520210	SUMINISTROS Y MATERIALES	21841.18
520211	TRANSPORTE	6118.29
520219	SEGUROS Y REASEGUROS	1921.72
520221	GASTOS DE GESTION	4.46
520222	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	9101.70
520223	GASTOS DE VIAJE	38.95
520224	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	5070.86
520225	DEPRECIACION	2513.61
520227	SERVICIOS PUBLICOS	1385.94
520228	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	2910.19
520229	PAGOS POR OTROS BIENES	1284.96
520230	GASTOS NO DEDUCIBLES	1130.28
	GANANCIA(PERDIDA DEL EJERCICIO)	24445.74

Myr. Lic. Jaime C. López Calderón
GERENTE

Ing. Karina Moran Yanza
CONTADOR

Ing. Karina Elizabeth Moran Yanza
CONTADOR